



УДК 657.4.01

АНАЛИЗ ТОЧЕК ЗРЕНИЯ НА КЛАССИФИКАЦИЮ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ

Аблаева Татьяна Сергеевна

обучающейся 3 курса кафедры учета, анализа и аудита
научный руководитель: **Колесникова Елена Степановна**

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. В процессе деятельности любой организации совершается множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в составе активов и источников их образования. Для их текущего отражения и систематизации используются счета бухгалтерского учета, являющиеся неотъемлемым элементом метода бухгалтерского учета.

Однако изучение каждого счета в отдельности является проблематичным из-за их большего количества, поэтому для упрощения их подразделяют на однородные группы. При этом классификация по различным признакам не подлежит стандартизации, и каждый автор интерпретирует ее содержание. Считаем важным и актуальным рассмотреть классификации, с позиции разных авторов, так, как только путем анализа и сопоставления различных точек зрения, можно сформировать собственное мнение по данной теме.

Ключевые слова: счета бухгалтерского учета, классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, имущество организации, источники имущества организации.

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию предусматривает группировку имущества и источников его формирования, а также хозяйственных процессов по их экономической роли в производственно-финансовой деятельности организаций. Группировка счетов по экономическому содержанию позволяет выяснить, что учитывается на отдельных счетах, для получения каких показателей предусмотрен каждый счет.

В учебной литературе в основном выделяют следующие группы счетов по экономическому содержанию:

- 1) счета учета имущества;
- 2) счета учета источников образования имущества;
- 3) счета учета хозяйственных процессов.

По поводу подгрупп у авторов не имеется однозначного мнения, каждый из них представляет свою интерпретацию содержания групп счетов [1] [2][3][4].



Так, Поленова С. Н. в своем учебнике «Теория бухгалтерского учета» дает следующую версию классификации [1].

Счета для учета имущества включают в себя счета для учета внеоборотных и оборотных активов. В свою очередь счета внеоборотных активов подразделяются на счета нематериальных активов, основных средств и на счета долгосрочных финансовых вложений.

Счета оборотных активов подразделяются на следующие категории:

- счета производственных запасов, включающие счета учета предметов труда, которые приобретены организацией для последующего использования в производственном процессе, обслуживании производства или управленческих целях;
- счета продукции, характеризующие результат производственной деятельности организации и состоят из совокупности счетов, отражающих готовые изделия, работы, услуги, которые прошли производственную стадию и должны вступить в стадию продажи;
- счета расходов будущих периодов;
- счета средств в расчетах, на которых происходит учет дебиторской и кредиторской задолженностей;
- счета краткосрочных финансовых вложений;
- счета учета денежных средств, которые отражают наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, находящиеся в пути и внесенные в кассы кредитных учреждений, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений связи для зачисления на банковские счета по назначению.

Счета учета источников образования имущества подразделяются на счета учета обязательств по отношению к собственникам организации и к сторонним юридическим и физическим лицам.

Первая подгруппа включает две составляющие: счета учета обязательств, возникших в связи с образованием организации и счета учета обязательств, образованных в процессе деятельности организации.

Вторая подгруппа подразделяется на счета долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Последняя группа счетов включает в себя:

- счета процесса заготовления;
- счета процесса производства;
- счета процесса продажи;

Также к данной группе относятся счета учета результатов [1, с. 157-164] (таблица 1).

**Таблица 1.** Классификация счетов по экономическому содержанию Поленовой С. Н.

Счета учета имущества по составу и размещению	Счета внеоборотных активов	Счета нематериальных активов	04, 05, 08, 09
		Счета основных средств	01, 02, 03, 07, 09
		Счета долгосрочных финансовых вложений	58, 59, 09
	Счета оборотных активов	Счета производственных запасов	10, 14, 15, 16, 19, 20, 23, 11, 41, 42
		Счета продукции	40, 43, 44, 45
		Счета расходов будущих периодов	97
		Счета средств в расчетах	62, 63, 71, 73, 75-1, 76 -2, 79
		Счета краткосрочных финансовых вложений	58, 59
		Счета денежных средств	50, 51, 52, 55, 57
Счета учета обязательств (источников образования имущества)	Счета учета обязательств по отношению к собственникам организации	Счета учета обязательств, возникших в связи с образованием организации	80, 81
		Счета учета обязательств, образованных в процессе деятельности организации	82, 83, 99, 84
	Счета учета обязательств по отношению к сторонним юридическим и физическим лицам	Счета долгосрочных обязательств	67, 77, 96
		Счета краткосрочных обязательств	60, 66, 68, 69, 70, 75 - 2, 76, 96
Счета учета хозяйственных процессов и результатов	Счета процесса заготовления (снабжения)		10, 14, 15, 16, 19
	Счета процесса производства		20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 46
	Счета процесса продажи		40, 43, 44, 45, 90
	Счета учета результатов		91, 98, 99, 84

Источник: составлено автором на основе [1, с. 157-164]

В данной классификации не было уточнено всего два счета: 86 «Целевое финансирование», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Из таблицы 1 видно, что большое количество счетов попадают одновременно в несколько классификационных групп. Так, например, счет 09 «Отложенные налоговые активы» указан во всех подгруппах счетов внеоборотных активов.



Теперь рассмотрим классификацию счетов Лахиной Л. А. и Котловой Ю. А., которую они представили тоже в своем учебнике «Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учета» [2].

Они подразделяют счета учета имущества на четыре подгруппы:

- счета для учета средств труда;
- счета для учета предметов труда;
- счета денежных средств;
- счета средств в расчетах.

Счета хозяйственных процессов, предназначенные для наблюдения за движением имущества в хозяйственных процессах, включают в себя счета процесса заготовления, производства и продажи. Счета учета результатов в данном случае были отображены в группе счетов для учета обязательств.

Счета источников образования имущества делятся на две подгруппы: счета источников собственных средств и счета источников привлеченных средств. В данных подгруппах, в отличие от предыдущей классификации, наблюдаются кардинальные изменения. Так счета источников собственных средств подразделяются дополнительно на счета учета капитала, резервов, финансирования, амортизации и финансовых результатов, а счета привлеченных средств, в свою очередь, на счета учета кредитов и займов, кредиторской задолженности и постоянных обязательств [2, с. 14-23] (таблица 2).

Таблица 2. Классификация счетов по экономическому содержанию Лахиной Л. А. и Котловой Ю. А.

Счета учета имущества организации	Счета для учета средств труда		01, 04, 03, 07, 08
	Счета для учета предметов труда		10, 11, 41
	Счета денежных средств		50, 51, 52, 55, 57, 58
	Счета средств в расчетах		62, 71, 76, 73, 70
Счета хозяйственных процессов	Счета процесса заготовления		10, 11, 15, 16 .
	Счета процесса производства		20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 46, 97
	Счета процесса продажи		90
Счета источников образования имущества организации	Счета источников собственных средств	Счета учета капитала	80, 82, 83
		Счета учета резервов	59, 63, 96
		Счета учета финансирования	86
		Счета учета амортизации	02, 05
		Счета учета финансовых результатов	98, 99
	Счета источников привлеченных средств	Счета учета кредитов и займов	66, 67
		Счета учета кредиторской задолженности	60, 71, 75-2, 76, 79
		Счета учета постоянных обязательств	68, 69, 70



Источник: составлено автором на основе [2, с. 14-23]

Совпадений счетов в нескольких группах почти нет, однако большое количество счетов не нашли отражения в данной классификации (09, 14, 19, 42, 43, 44, 45, 77, 81, 84, 91, 94), то есть они не были уточнены.

Завершим рассмотрение классификацией Лупиковой Е. В., которая была проведена в ее учебном пособии «Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета» [3] [4].

В данной версии все счета по экономическому содержанию подразделяются на две группы: счета для учета видов средств и счета для учета источников образования хозяйственных средств.

Счета для учета видов средств в свою очередь представлены несколькими подгруппами:

- счета для учета производственных и непроизводственных ресурсов, на которых отражается наличие и движение средств и предметов труда. В данную подгруппу также попадают счета, уточняющие оценку ресурсов;
- счета сферы производства;
- счета непроизводственной сферы;
- счета сферы обращения;
- счета отвлеченных средств, то есть тех средств, которые организация может извлекать из оборота, вкладывая их в ценные бумаги или банковские вклады, предоставляя займы другим организациям, с целью получения прибыли в будущем.

К счетам источников образования хозяйственных средств относят счета для учета заемного и собственного капитала [3, с. 87-91] [4, с. 81-85] (таблица 3).

Таблица 3. Классификация счетов по экономическому содержанию Лупиковой Е. В.

Счета для учета видов средств	Счета для учета производственных и непроизводственных ресурсов	Счета средств труда (внеоборотные активы)	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 09
		Счета предметов труда (производственные запасы)	10, 11, 14, 15, 16, 19
	Счета сферы производства	Счета затрат на производство	20, 21, 23, 25, 26
	Счета непроизводственной сферы	Счета затрат на обслуживающие производства и хозяйства	29
	Счета сферы обращения	Счета предметов обращения	40, 41, 42, 43, 44, 45, 46
		Счета средств обращения	50, 51, 52, 55, 57
	Счета отвлеченных средств	Счета финансовых вложений	58, 59
		Счета средств в расчетах	60-1, 62, 63, 71, 73
Счете для	Заемный капитал	Договорные обязательства	60, 62-1, 76,



учета источников образования хозяйственных средств		Привлеченные средства	66, 67
		Обязательства по распределению	68, 69, 70,
		Прочие обязательства	75, 77, 79
	Собственный капитал	Вложенный капитал	80, 86
		Образованный капитал	82, 83, 84
		Финансовые результаты	90, 91, 94, 96, 97, 98, 99

Источник: составлено автором на основе [3, с. 87-88] [4, с. 81-85]

Совпадений счетов в нескольких группах практически нет, почти все счета (28, 81) были уточнены и отражены в таблице автором классификации.

Таким образом, классификация Лахиной Л.А. и Котловой Ю.А., по сравнению с остальными, является более подробной и информативной.

Подводя итог всему вышесказанному, в ходе данного исследования были изучены альтернативные классификации счетов по экономическому содержанию разных авторов, которые по-разному оценили значение тех или иных счетов, выявлены их различия и сходства.

Список литературы:

1. Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С. Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К, 2018. – 464 с.
2. Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учета: учебное пособие / сост. Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2007. – 80 с.
3. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупкиова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 244 с.(Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-8995-3. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт] - URL: <https://urait.ru/bcode/513294/p.91>(дата обращения: 09.12.2022).
4. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Часть 1. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие: в трех частях / Е. В. Лупкиова, Н. К. Пашук. – 2-е изд., перераб и доп. – Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2009. – 224 с.- Текст: электронный // Высший балл [сайт] - URL: <https://mobz.cc/ie5emj>(дата обращения: 09.12.2022).